

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности

ООО «Каршеринг. ИТ-Технологии» за 2023 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

Общество с ограниченной ответственностью «Каршеринг. ИТ-Технологии», в дальнейшем именуемое Общество, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 10 марта 2022 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за номером 1227700125256.

Решение о создании Общества было принято единственным учредителем Общества. Полное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Каршеринг. ИТ-Технологии». Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «Каршеринг. ИТ-Технологии». Форма собственности согласно ОКОПФ – 12300 «Общества с ограниченной ответственностью». Код собственности по Классификатору ОКФС – 16 «Частная собственность».

Юридический и фактический адрес Общества: 115114, г. Москва, Павелецкая набережная дом 2, стр. 21, эт. 1, пом. 103.

Постановка на учет в налоговом органе по месту нахождения юридического лица осуществлена в Инспекции Федеральной налоговой службы №25 по г. Москве 10 марта 2022 года с присвоением ИНН 9725076860, КПП 772501001.

Основным видом деятельности Общества является Разработка компьютерного программного обеспечения (код ОКВЭД 62.01).

Высшим органом управления Общества является единственный участник. В соответствии с Уставом единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 66 человек.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В последние 2 года вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, предприятий различных сфер деятельности, а также ряда Российских граждан. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям.

Данные события усиливают неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости в текущих условиях. В частности, существенное влияние на деятельность Общества оказывает использование льготного налогообложения компаний, осуществляющих деятельность в области информационных технологий.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Несмотря на неопределенность экономических условий, руководство считает перспективной деятельность в области информационных технологий, поэтому Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем, и настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей, отрицательные значения представлены в круглых скобках.

На конец 2023 года Общество числится в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства в качестве малого предприятия, в период с 10.04.2022 по 10.07.2023 в качестве микропредприятия, в связи с чем вправе не применять отдельные ПБУ, руководствуясь пунктом 7.2. (ПБУ 1/2008).

4.1. Основные средства

- *Основные средства*

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утверждены Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Основные средства – активы, в отношении которых единовременно выполняются следующие условия:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Общество не учитывает в составе основных средств объекты, в отношении которых соблюдаются вышеуказанные условия, но первоначальная стоимость которых не превышает 100 тыс. руб.

Общество включает затраты на приобретение, создание активов со стоимостью менее 100 тыс. руб. в расходы или в затраты на создание других активов в соответствии с направлением использования данных активов в деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором эти затраты понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Общество обеспечивает контроль за сохранностью объектов с первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб., не включенных в состав ОС, без участия бухгалтерской службы с помощью документов, в которых фиксируется вверенное работнику количество объектов в натуральных единицах. Выданный работнику малоценный инвентарь учитывается за балансом на счет МЦ.04.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 10 Рекомендации Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств")

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

	Срок полезного использования (количество лет)
Офисное оборудование	от 2 до 3
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 2 до 3

Единицей бухгалтерского учета объекта основных средств признается инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается Обществом самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Оценка основных средств. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

4.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина № 86н от 30 мая 2022 года.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным методом.

Корректировки:

На 01 января 2024 года у Общества нет НМА введенных в эксплуатацию, в связи с чем корректировки при переходе на ФСБУ 14/2022 не требуются.

4.3. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н.

Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- затраты на доставку, сортировку, фасовку, комплектацию и разуконплектацию товаров, осуществленные при их приобретении;
- расходы на страхование товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением товаров, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие товары.

В Обществе с целью определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на издержки обращения, используется вариант оценки материалов по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

4.4. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся, и учитываются в составе статей прочих оборотных и прочих внеоборотных активов в зависимости от срока погашения.

4.5. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

Долгосрочная задолженность по привлеченным кредитам и займам переводится в краткосрочную с даты, начиная с которой до наступления срока погашения долга будет оставаться менее 12 месяцев.

Проценты начисляются равномерно в соответствии со ставкой, установленной в договоре, и учитываются в составе операционных расходов в тех отчетных периодах, в которых произведено начисление, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

4.6. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств Обществом не ведется.

С 2023 года Общество приняло решение не вести учет оценочных обязательств для упрощения ведения учета в связи с этим в 2023 году были скорректированы показатели бухгалтерской отчетности за 2022 года в части резерва по отпускам:

Код строки БО	Предыдущий показатель (тыс. руб.)	Текущий показатель (тыс. руб.)	Изменение (тыс. руб)
Актив			
1110	17 327	16 542	(785)
Пассив			
1370	11 052	16 123	5 071
1540	5 855	0	(5 855)
Код строки ОФР	Предыдущий показатель (тыс. руб.)	Текущий показатель (тыс. руб.)	Изменение (тыс. руб)
2120	(83 828)	(80 386)	3 442
2210	(1 569)	(1 476)	93
2220	(27 531)	(25 995)	1 536
2400	11 052	16 123	5 071

4.7. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

Учет выручки по поступлениям, связанным с выполнением работ, оказанием услуг ведется по видам деятельности и отражается на субсчетах счета 90 «Продажи».

Перечень доходов, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации:

- Услуги ИТ (разработка и сопровождение программ для ЭВМ);
- Услуги ИТ (адаптация программ для ЭВМ в связи с лицензией);
- Услуги лизинга/сублизинга;
- Прочие услуги

Перечень доходов, признаваемых прочими доходами организации:

- штрафы, пени по договорам;
- реализация прочего имущества;
- прочие доходы.

4.8. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности организации:

- амортизационные отчисления;
- материальные расходы;
- расходы по оплате труда;
- командировочные расходы;
- расходы по аренде и содержанию офисных помещений;
- услуги связи;
- программное обеспечение;
- информационно-консультационные расходы;
- расходы по оплате услуг подрядчиков;
- иные расходы.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- расходы по сомнительным долгам;
- расходы, связанные с реализацией прочего имущества;
- расходы на услуги банков;
- штрафы, пени, неустойки;
- проценты по кредитам и займам;
- процентные расходы по договорам финансовой аренды;

- прочие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

4.9. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Основные средства

В составе основных средств (стр.1150 Бухгалтерского баланса) отражена офисная техника со сроком службы более 12 месяцев, используемая для нужд Общества и способные приносить экономические выгоды и имущество в лизинге.

Группа учета ОС	На начало периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Офисное оборудование	1 265	250	1 015
Производственный и хозяйственный инвентарь (в лизинге)			
Итого На начало периода	1 265	250	1 015
Группа учета ОС	На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Офисное оборудование	1 265	882	383
Производственный и хозяйственный инвентарь (в лизинге)	12 465	519	11 946
Итого На конец периода	13 730	1 401	12 329

Группа учета ОС	Изменение за период			
	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)
Офисное оборудование	-	632	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь (в лизинге)	12 465	519	-	-
Итого	12 465	1 151	-	-

Полученные в аренду объекты, числящиеся за балансом:

Объект аренды	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
	Количество	Стоимость арендованных объектов	Количество	Стоимость арендованных объектов
Офисные помещения по адресам:		Не определено		Не определено
115114, г. Москва, Павелецкая набережная дом 2, стр. 21, эт. 1, пом. 103	52,3 м ²		52,3 м ²	

5.2. Прочие внеоборотные активы (с учетом корректировок)

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Расходы на разработку программного обеспечения	21 663	16 542	-
Итого	21 663	16 542	-

5.3. Дебиторская задолженность:

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Покупатели и заказчики	105 991	16 648	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 606	135	-
Авансы выданные	50	50	-
Итого	107 647	16 833	-

Просроченная дебиторская задолженность в общей сумме дебиторской задолженности отсутствует. Резерв по сомнительным долгам за 2023 год не формировался.

5.4. Прочие оборотные активы

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Расходы будущих периодов	61	217	-
Итого	61	217	-

5.5. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2023г. составляет 100 тыс. руб.

5.6. Кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Покупатели и заказчики	623	-	-
Расчеты по налогам и сборам	20 065	15 675	-
Итого	20 688	15 675	-

Кредиторскую задолженность Общества составляют предварительная оплата поставщикам и задолженность по налогам и сборам. Из задолженности по налогам и сборам сумма 13 870 тыс. руб. составляет текущую задолженность по налогам и сборам и сумму 6 195 тыс. руб. задолженности по налогам и сборам, оплаченную с задержкой срока в связи с задержкой оплаты за услуги основным покупателем. Данная ситуация описана в Ходатайстве о неприменении штрафных санкций в связи с задержкой срока уплаты единого налогового платежа Исх. НО 07 от 24.11.2023 г.

5.7. Кредиты и займы

Общая сумма займов, полученных в течение 2023 года, составила 44 300 тыс. руб. Полученные займы являются краткосрочными.

5.8. Налог на прибыль

В целях применения ПБУ/18 используется балансовый метод расчета.

Общество является аккредитованной организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в связи с чем применяет льготу по налогу на прибыль.

Номер в реестре аккредитованных организаций: 26913

Номер и дата решения о государственной аккредитации: АО-20220428-4360817359-4 от 28.04.2022 г.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Выручка и прочие доходы

Виды и суммы выручки (строка 2110):	2023 год
Услуги ИТ (разработка и сопровождение программ для ЭВМ)	299 965
Услуги ИТ (адаптация программ для ЭВМ в связи с лицензией)	1 642

Услуги лизинга/сублизинга	817
Прочие услуги	625
Итого	303 049
Виды и суммы прочих доходов (строка 2340):	2022 год
Реализация прочего имущества	1 251
Итого	1 251

6.2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражены следующие виды и суммы расходов:	2023 год
ФОТ, страховые взносы персонала	157 822
Расходы на услуги подрядчиков	11 894
Итого	169 716
По строке 2220 «Управленческие расходы» отражены следующие виды и суммы расходов:	2023 год
ФОТ, страховые взносы персонала	70 431
Расходы на услуги подрядчиков	7 419
Расходы на офисное оборудование и мебель	18
Консультационные, информационные, юридические расходы	484
Амортизация офисного оборудования	632
Расходы на лизинг	831
Расходы на аренду офиса	515
Прочие затраты	1 213
Итого	81 543
По строке 2210 «Коммерческие расходы» отражены следующие виды и суммы расходов:	2023 год
ФОТ, страховые взносы персонала	4 616
Итого	4 616
По строке 2350 «Прочие расходы» отражены следующие виды и суммы расходов:	2023 год
Расходы на банковское обслуживание	2 156
Прочие расходы	763
Итого	2 919

7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Список связанных сторон ООО «Каршеринг. ИТ-Технологии»:

1) На 31.12.2023 г. единственным участником Общества является Сардар Лориана Камалевна.

2) Общество является связанным лицом АО «Каршеринг» ИНН 7704871840.

8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества:

- финансовые риски (рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности);
- страновые и региональные риски (правовые риски, риски, связанные с изменением налогового законодательства).

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации после отчетной даты не происходило.

«29» марта 2024 г.

Генеральный директор



Хованов Д. О.